3799

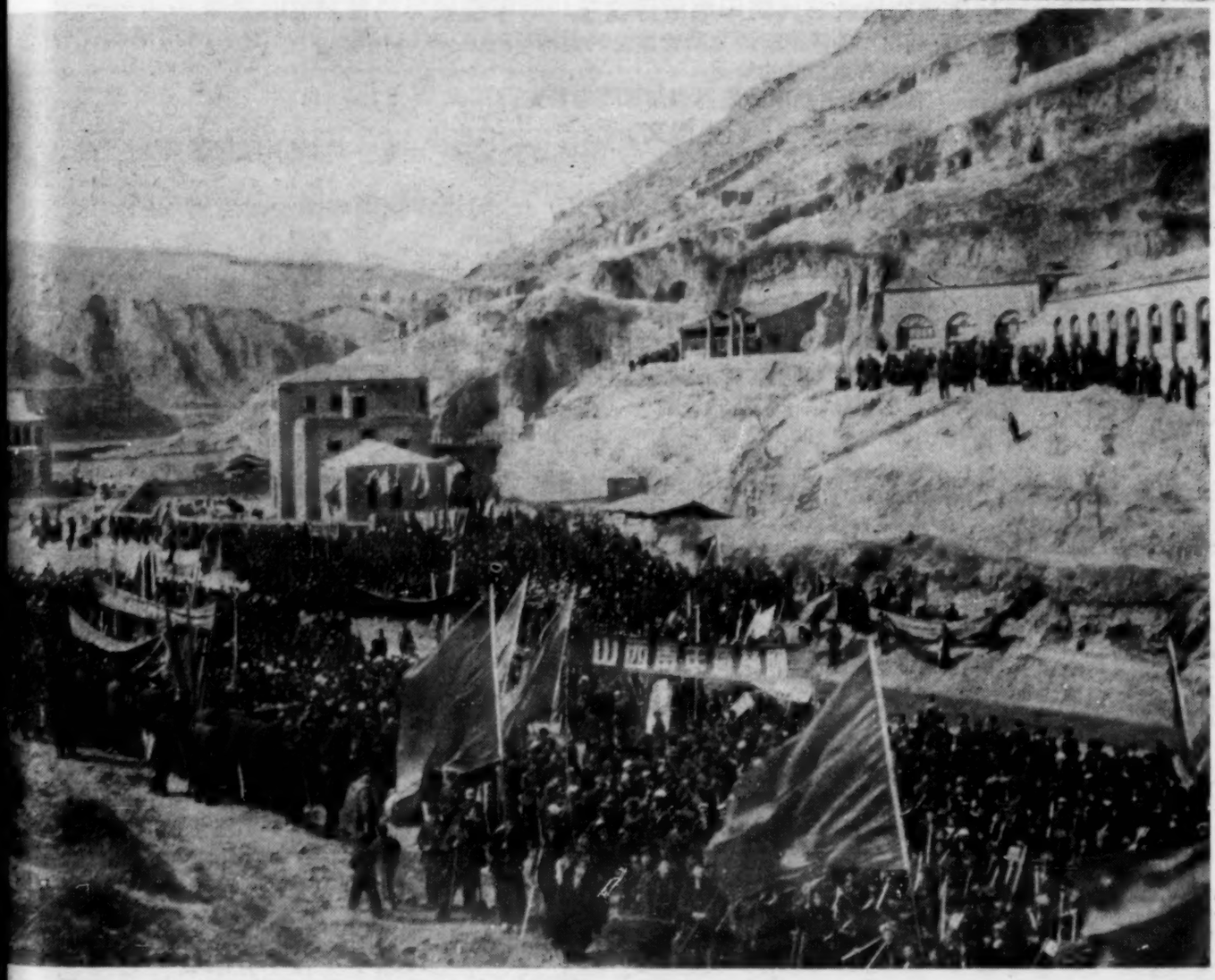
APR 20 1956

5

25

人民铁道

3 - JUN 25
1957



7
1956

·目　錄·（未經同意請勿轉載）

貫徹执行國营企業、供銷合作社及公私合营企業交納城市房地產税新的計价办法 …… 1
北京市税务局布置1956年第一季度的工商業所得税按季預交工作 ……澎　波… 3

税　政　法　令

城市房地產税
关于國营企業供銷合作社与公私合营企業房地產按照会計帳簿記載的价格計征城市房地產税的規定 …… 4
貨　物　税
关于非國营企業合作社經营粮食納税問題的通知（不另行文） …… 5
工　商　業　税
关于同意对國营農業拖拉机站代耕田地所得收益1956年繼續免納营業税的通知 …… 6
关于油脂公司售給農民油料作种籽用同意免納营業税的通知 …… 6
关于供銷合作社出售廢品的納税問題的公函 …… 6
关于工商業税解釋例案彙編第321頁所載所得額換算問題补充解釋（二）適用税率錯誤的批复（不另行文） …… 7
商品流通税
关于对猪鬃征税仍应該按原規定办理的批复（不另行文） …… 7
利息所得税
关于中國人民銀行举办的活期有獎儲蓄中獎獎金免納利息所得税的通知（不另行文） …… 7
印　花　税
关于中國人民銀行实行“中國人民銀行联行往來制度”及“关于改進会計核算的劳动組織与帳务組織的几項規定（試行草案）” 所用帳簿貼花的規定的通知 …… 8
关于在物資交流大会訂立的憑証貼花問題的公函 …… 9
屠　宰　税
关于屠宰税核税价格的通知 …… 9

税务問題解答 …… 10

苏联財政与税收：地方税捐（續） ……西·依·維諾古尔著 楊　放　年譯…11
研究与討論：学習苏联周轉税的体会（續完） ……南　冰　索　真…14
述評：河南省各地税务局开展税政宣傳工作效果良好 …… 17
公私合营企業应重視納税工作 …… 17
在社会主义大道上前進
——河北省農業展覽会参观記 ……王　固　展　非…18
公私合营三星鋁制品工厂的納税工作 ……莫　奇…20
重視納税工作的公私合营裕華紗厂 ……王　仕　倏…21

人民税务（半月刊）

1956年第 7 期（总第127期）　　1956年 4 月 4 日出版

編輯者：中華人民共和國財政部税务总局人民税务編輯部
出版者：人民税务社　北京东四区大佛寺西街48号
总發行者：邮电部北京邮局

价　目：每期 1 角 2 分
半年（12期） 1元4角4分
全年（24期） 2元8角8分
訂閱处：全國各地邮局
代訂代售处：全國各地新華書店

財政部税务总局印刷厂印　　本期第一次印数：146,000

貫徹执行國营企業、供銷合作社及公私合营企業交納城市房地產稅新的計价办法

中華人民共和國財政部在1956年2月8日財稅吳字第七号通知中規定國营企業（包括地方國营企業，下同）与供銷合作社的房地產都按照企業会計帳簿記載的价格計征城市房地產稅，公私合营企業經过省（自治区、直轄市）人民委員会的批准，其房地產的計价納稅办法亦可比照办理。这个規定，使城市房地產稅的征收計价办法更符合于社会主义經济有計划地实行經济核算制度的要求，同时在征納手續方面亦有所簡化。

根据城市房地產稅暫行条例規定，各个开征城市中的应稅房地產都应該按照当地房地產評价委員会評定的房价、地价或房地租价計稅，这在条例公布的当时及以后一个时期，还是適当的。但自前政务院財政經济委員会1951年6月4日發布了"关于國营企業清理資產核定資金的决定"，各國营企業根据这个决定逐步完成清產核資工作以后，几年來國营企業的經济核算水平已逐步提高，城市房地產稅按照当地評价的計稅标准对于國营企業說來已有加以改变的必要。人民日报1951年6月4日的社論說："为加强國营企業的經营管理工作，政务院財政經济委員会頒布了全國國营企業清理資產核定資金的决定，这是在企業中推行經济核算制的首要步驟"。这个决定的第（二）条甲項規定："在政务院財政經济委員会之下，成立全國核資委員会，掌管全國國营企業資產的清理及資金最后核定事項。"因此，國营企業各类資產經过清產核資的价值包括其会計帳簿記載的房地產价格是經过國家核定的，企業就是在國家核定資金的基礎上实施經济核算制度，進行有計划的管理与經营。因此，城市房地產稅既然从价征收，对于國营企業房地產就应該按照國家核定的价格計稅，以与企業的会計帳面記載一致，使得企業可以事先根据一定的房地產价格与一定的稅率准确地計算出应納稅額，这就便利于企業的經济核算，也便利于企業制訂較長远的規划。对于中華全國供銷合作总社所屬的各地市、縣級以上的供銷合作社，由于它們大多已經根据总社报經前政务院財政經济委員会备案的"資金財產清理办法"進行了財產清理，所以市、縣級以上的供銷合作社在会計帳簿上記有价值的房地產，都比照國营企業房地產計价办法納稅，这也便利了它們的管理与經营。对于公私合营企業，目前正处在对資本主义工商業進行社会主义改造的高潮中，有些地区的企業合营以后，还有待于進一步做好清產核資工作，而且各地的情况不同，一个地区中的不同行業情况也不尽相同，因此，它們的房地產是否可以比照國营企業計价办法納稅，应該由当地稅务机关会同主管部門根据具体情况拟議，报請省（自治区、

直轄市）人民委員会批准办理。至于由中央主管部直接領導的公私合营企業，可以由主管部会同稅务总局來統一考慮和研究。

关于这一規定的內容，可能还存在着不同的認識。有的認为，規定的第一項企業应稅房屋按照減除折旧額以后的折余价值計稅应当改为按照房屋的原始估价計稅（不減除折旧額），以避免企業之間由于房屋折旧率的不一致而產生稅負不合理現象，并且可以穩定稅收，進一步簡化手續。而有的則認为，企業房屋不僅应当減除过去的折旧額，还应当減除房屋当年度一部分的計划折旧額計稅才合理。应該指出，我們今天征收的城市房地產稅是具有財產稅性質的稅种，減除房屋折旧額計稅才符合財產稅按照現值征收的精神；同时，根据条例規定，城市房地產稅是“按年計征”的（分季或分半年交納是为了照顧納稅人負担能力和企業的資金周轉），計算納稅价格自应以年初的現值为准，在年初計算时，对于当年度尚未实現的計划折旧額自然不应当減除。因此，規定的第一項“國营企業的应稅房屋每年都按照当年1月1日会計帳簿所記載的折余价值計征房產稅”还是比較恰当的。其次，規定的第二項：企業房屋經过大修理，在竣工年度的当年內仍按照該年度1月1日的折余价值計稅，恢复价值在当年內不計征房產稅。这就是說，房屋修复后所增加的价值在次年度是要加入計稅的，因为，大修理折旧既予減除，則房屋修复后所增价值自应課稅；規定在当年內不予加算，是对于企業的照顧。因此，稅务总局1954年3月16日（54）政三字第133号关于翻修房屋不够免稅条件者在2年內仍按原房屋評价計稅的通知（見“中央稅务公报”1954年第7期），对于國营企業、供銷合作社及公私合营企業已按照新規定計稅的，就都不再適用。至于条例規定的新建房屋免稅3年和超过新建費用二分之一的翻修房屋免稅2年，在沒有新規定之前仍然有效。

这个新規定，是城市房地產稅征收評价工作的一項改進。执行这个規定以后，对于日益發展的國营企業、供銷合作社及公私合营企業数量众多的房屋、土地，免除了評价手續，稅务机关方面的工作因而大大簡化，企業方面除了在开始第一次申报納稅时，因为需要仔細地計算，手續較为繁复外，以后都按照自己会計帳簿的記載申报納稅，自然也是比較簡單便利的。不过，由于各种不同性質、不同类型的企業存在着不同的情况和会計制度，所以在貫徹执行这一規定中，还会有許多具体的問題需要進一步研究解决。因此，要求各地稅务机关在开始执行时，应該与企業密切联系；如有涉及全面性的問題得不到解决的时候，应当迅速上报。同时，也要求企業方面遵守新規定和当地稅务机关規定的手續申报納稅，如有不同的意見，应当一面按照稅务机关的意見納稅，一面上报，听候統一研究解决，共同來保証这个規定的貫徹执行。

北京市税务局布置1956年第一季度的工商業所得税按季預交工作

澎　波

北京市税务局根据中央的指示，拟訂了1956年度工商業所得税按季預交年終彙算的办法，并在四月份即行办理第一季度的工商業所得税的預交工作。

自北京市的資本主义工商業進行全行業合营以后，業戶情况已經發生了很大的变化。市税务局針对着这些情况变化的特点，对这一次工商業所得税按季預交的征收方法作了研究。他們考慮到既要符合負担合理的原則，又要簡化征收手續，因此，根据了工商業戶不同的經营方式和結算条件等，提出了采取自核自交、税局審核，查帳征收和定率征收三种不同的征收方法。对于利潤不上交的地方國营企業、合作社以及1955年以前已經批准的合营企業，和1955年以后已經批准并已并厂并店統一核算的合营企業，按自核自交、税局審核的办法征收：即由企業自行結算、自行开交款書、自行納庫，税务干部事后加以查核。对已經批准合营或者合作化但还沒有并厂并店統一核算的企業，以及一些原屬查帳戶或者原为民評大戶，其帳簿比較健全已經具备了查帳条件的工商業戶，采查帳的办法征收。确实不能按季結算損益的業戶，采取协商預交税款的办法征收。对于一些帳册不健全以及原为小型戶按月采用所得税計算率征收的工商業戶，所得税仍然并入营業税內按月征收。

在工作的步驟方面，由于許多合营企業实行并厂并店和合作化的結果，納税單位的变动很大。因此，必須首先查清現有的納税戶数确定納税單位，这是進行所得税預交以前的一項重要工作。北京市税务局各分局的專管人員目前正根据自己所專管的業戶進行全面的調查清理，并按照各种經济性質的企業分别編造納税戶清册，确定征税單位。其次，要做好这一次所得税按季預交的宣傳动員工作，也是很重要的。北京市税局准备在三月份以前，召开各归口局、归口公司、市合作总社等有关部門的座談会，共同研究有关所得税按季預交的問題，并听取各部門的意見。各分局也准备召开区一級的私改部門、合营企業公股代表和企業办税人員的座談会，宣傳税法，研究解决一些預交工作中的具体問題。各專管人員在三月底以前，也要在自己的專管区域內召开片会進行宣傳动員，具体交代所得税按季預交的办法。另外，該局在三月份准备結合專管工作，选擇一部分業戶進行典型調查，了解經过私改后工商業戶的营業、利潤情况，以便使預交工作做得更多一些。

根据北京市所得税按季預交計划的要求，四月份在征收完三月份的营業税以后，即轉入督促自核自交与查帳戶的催报、審核与計税工作，并对不能按季結算的業戶進行协商預交税額。由于这是在社会主义改造高潮后第一次按季預交所得税，工作还沒有經驗，所以整个預交工作可能稍費一些时間，計划在4月20日以前开出交款書，四月底前基本完成税款的納庫工作。

稅政法令

城市房地產稅

中華人民共和國財政部

关于國营企業、供銷合作社与公私合营企業房地産按照会計帳簿記載的价格計征城市房地産稅的規定

（56）財稅吳字第7号

國务院各部、委員会，人民銀行总行，中央工商行政管理局，中華全國供銷合作总社，稅务总局：

根据前政务院1951年8月公布的“城市房地產稅暫行条例”及有关法令規定，各开征城市中的应稅房地產都是按照各地房地產評价委員会評定的价格計征城市房地產稅。但是，各國营企業自1951年根据前政务院財政經济委員会“关于國营企業清理資產核定資金的决定”，先后办理清產核資，其房地產經前全國核資委員会核定价格以后，有些地区的國营企業就先后提出究竟应該按照企業会計帳簿記載的房地產价格納稅，还是按照当地評价納稅的問題。經本部稅务总局調查研究，并將此問題提交1954年11月第三次全國地方各稅專業会議討論，又經本部于1955年3月征求中央有关各部意見，一致認为國营企業房地產应当按照企業会計帳簿記載的价格計征城市房地產稅，以便利其經济核算，并可適当簡化征納手續。为此，特作如下規定：

一、國营企業（包括地方國营企業）的应稅房屋每年都按照当年1月1日会計帳簿所記載的折余价值計征全年房產稅；应稅土地都按照当年1月1日会計帳簿所記載的帳面价格計征全年地產稅；并按照当地稅务机关的規定，分期繳納。

前項房屋折余价值是原价（經过清產核資的房屋应为重置完全价值）減除基本折旧和大修理折旧后的余值。同房屋不可分割的各种附屬設备（如昇降机、衛生、暖气設备等），在計稅时不予剔除。

二、國营企業房屋經过大修理，在竣工年度的当年內仍按照該年度1月1日的折余价值計稅，恢复价值（修复后所增价值）在当年內不計征房產稅。

三、國营企業新購入或無償撥入的房地產，都按照購入或撥入时的房屋折余价值和土地帳面价格計稅；新建房屋按照征稅时的折余价值計稅。

四、國营企業房地產在会計帳簿上沒有記載价格的，都按照当地房地產評价委員会評定的标准房价、地价或标准房地租价計稅。

已超过使用年限但仍可繼續使用的逾齡房屋，亦均按照当地評价計稅。

五、根据条例第六条第四款依标准房地租价征稅的城市，对國营企業房地產应当改按以上規定計征城市房地產稅。

六、國营企業房地產的計稅价格，由國营企業在每年初（原則上应在一月份內）向当地稅务机关申报一次（新建、翻修及新購、撥入的房地產按照規定随时申报），稅务机关還以計稅；如果稅务机关对所申报的价格有不同意見的时候，有权作稅务檢查，并与國营企業协議解决；如果协議不成，國营企業应当先照稅务机关的意見納稅，再由双方分别層报上級机关研商确定。

七、各地市、縣級以上的供銷合作社大都在1951年以后根据中華全國供銷合作总社布置的“資金財產清理办法”進行了財產清理，其房地產在会計帳簿上記有价格的，都比照國营企業房地產計价办法征收城市房地產稅；会計帳簿上沒有記載价格的房地產，按照当地房地產評价委員会評定的标准房价、地价或标准房地租价計稅。

八、各地公私合营企業房地產業經清產估价并經核定入帳的，是否比照國营企業房地產計稅，由当地稅务机关会同当地主管部門拟議，报請省、自治区、直轄市人民委員会核准后办理。

以上各項規定自文到之日起执行。

1956年2月8日

抄送：國务院五办、八办，各省、自治区、直轄市財政廳、稅务局

貨　物　稅

財政部稅务总局

关于非國营企業合作社經营粮食納稅問題的通知

（56）政二字第1133号

（不另行文）

各省、自治区、直轄市稅务局：

接財政部轉下國务院（五办）2月10日給各地人民委員会的电报副本，其中有关稅收方面的規定有如下几点：

一、農民在國家粮食市場交易的粮食，一次買粮数量不足50斤的免予征稅；超过50斤的由買粮人按交易总金額交納3％貨物稅。

二、对農村副食業、熟食業、作坊在國家粮食市場購買的粮食，不論数量多少，均按交易总金額征收3％的粮食貨物稅。

三、農民在國家粮食市場直接進行品种交換的粮食，免予征稅。

茲根据电报規定精神并結合粮食征稅的具体情况，特再补充規定于后：

一、國家粮食市場代國家粮食机关收購剩市粮食，可暫不納稅，俟粮食机关出售或使用时，按國营企業經营粮食簡化納稅办法办理。

二、國家粮食市場受農民委託代售的粮食或經省区粮食廳（局）批准將所購剩市粮食參加市場調剂的可由國家粮食市場按3％代收稅款彙总交納。

其他在國家粮食市場交易的粮食，亦可商由國家粮食市場代收稅款彙总納庫。

以上各点，希一并研究轉屬执行。

1956年3月20日

抄送：國务院（五办），財政部，粮食部。

工 商 業 稅

中華人民共和國財政部

关于同意对國营農業拖拉机站代耕田地所得收益1956年繼續免納营業稅的通知

（56）財稅吳字第15号

稅务总局：

你局轉报農業部農業計划經济局計彬字第616号函悉。为了推廣農業机器耕作，配合農業生產合作社的大發展，并照顧拖拉机站在發展階段虧損情况，本部同意对國营農業机器拖拉机站代耕田地所得的收益，在1956年內仍依照本部（54）財稅吳字第55号通知規定免納营業稅。但拖拉机站与農庄、農業生產合作社簽訂的合同，应照章計貼印花。

1956年3月8日

抄送：農業部農業計划經济局，各省、自治区、直轄市稅务局。

財政部稅务总局

关于油脂公司售給農民油料作种籽用同意免納营業稅的通知

（56）政一字第971号

各省、自治区、直轄市稅务局：

接中國油脂公司1955年7月8日（55）中油財財字第1133号公函說，該公司出售油料給農民作为种籽用，与花紗布公司出售棉籽給農民作种籽用情况相同，可否比照花紗布公司是項業务免納营業稅的規定办理，請見复等語。查东北区花紗布公司1955年按成本价售給農民棉籽作种籽用，总局曾以（55）政一字第1545号函复中國花紗布公司同意免征营業稅。油脂公司出售油料給農民作为种籽用，同意比照办理，免納营業稅。各地过去已經征稅的，不予退还。

1956年2月24日

抄送：財政部，商業部，中國油脂公司。

財政部稅务总局

关于供銷合作社出售廢品的納稅問題的公函

（56）政一字第1327号

中華全國供銷合作总社廢品总管理局：

1955年9月26日（55）廢財字第40号函悉。关于供銷合作社出售廢品的納稅問題，本局認为：一般廢品其使用价值已有改变，在納稅时不应仍在原來新產品的稅負上來考慮。因此供銷合作社出售廢品，不論批發或零售，均应按3%稅率交納营業稅。但供銷合作社在本系統內撥售廢品，为照顧实际情况，可不納营業稅。

1956年3月12日

抄送：各省、自治区、直轄市稅务局。

財 政 部 稅 务 总 局

关于'工商業稅解釋例案彙編'第321頁所載所得額換算問題补充解釋(二)適用稅率錯誤的批复

(56) 政一字第1298号
(不 另 行 文)

云南省稅务局:

1955年11月23日 (55) 財稅一字第1632号报告悉。你省景东縣稅务局反映: 总局出版的稅务叢刊第二种工商業稅解釋例案彙編第321頁所載关于所得額換算問題, 补充解釋 (二) 举例的適用稅率, 全年所得額200万元 (旧幣) 应適用所得稅分級稅率表第一級5%的稅率, 而誤用第四級8%的稅率, 是否錯誤請解釋等語。經研究, 上項举例原系采用上海市1949年的例案, 按当时的稅率是对的, 但在稅法修改后, 整理例案时未与新稅法核对, 以致發生錯誤, 应予更正。

1956年 3 月 6 日

抄送: 各省、自治区、直轄市稅务局。

商 品 流 通 稅

財 政 部 稅 务 总 局

关于对猪鬃征稅仍应該按原規定办理的批复

(56) 政二字第 969 号
(不 另 行 文)

黑龍江省稅务局:

1955年11月29日 (55) 私企一字第33号报告悉。关于猪鬃工厂將荒猪鬃加工整理后繼續制成制牙刷用的盤鬃, 是否可以就盤鬃階段征收商品流通稅問題, 依照稅法規定, 猪鬃应該是就加工整理后的成品征稅, 盤鬃是用整理后的猪鬃經过裁切等加工过程的再制品, 如果就盤鬃階段征稅, 与稅法規定不合, 因此, 你局仍应該按照原規定征稅, 不作变动。至于对出售的盤鬃, 应該按照工商業稅稅法規定征收营業稅。

1956年 3 月19日

利 息 所 得 稅

財 政 部 稅 务 总 局

关于中國人民銀行举办的活期有獎儲蓄中獎獎金免納利息所得稅的通知

(56) 政三字第 529 号
(不 另 行 文)

北京市、廣东省、浙江省、山西省稅务局:

接中國人民銀行总行1956年 2 月17日 (56) 銀私儲字第13号函略謂: 关于我行举办有獎

儲蓄中獎獎金，你局于1951年2月9日以（51）直二字第181号函复（見“中央稅务公报”1951年第5期）我行免納利息所得稅在案。我行为了進一步动員社会零散資金，根据苏联先進經驗，在北京、廣州、杭州、太原四地試办活期有獎儲蓄，俟总結后，再在全國普遍推行。此种儲蓄与現行所举办的零存整取有獎儲蓄方式，按中獎級別付給獎金，不逐戶計給利息性質相同，是否仍可適用你局前項規定免納中獎獎金利息所得稅，請函复等語。經研究：为了獎励儲蓄，中國人民銀行在北京、廣州、杭州、太原四地試办活期有獎儲蓄中獎獎金，仍可以按照总局上項規定免納利息所得稅。

1956年3月17日

抄送：財政部，中國人民銀行总行。

印　花　稅

財政部稅务总局

关于中國人民銀行实行“中國人民銀行联行往來制度”及“关于改進会計核算的劳动組織与帳务組織的几項規定（試行草案）”所用帳簿貼花的規定的通知

（56）政三字第277号

各省、自治区、直轄市稅务局：

近接中國人民銀行总行送來“中國人民銀行联行往來制度”及“关于改進会計核算的劳动組織与帳务組織的几項規定（試行草案）”并称已自1955年起在所屬各行开始推行，使用的帳簿如何貼花，請作統一規定等語。茲根据以上兩項办法，規定貼花办法如下：

一、联行往來業务使用的联行來帳借（貸）方登記簿、已核对联行來帳分戶帳、待查联行款借（貸）方登記簿、未核銷报單款項借（貸）方登記簿及第四联报單（代联行往帳科目卡片帳）应当于裝訂成册后按件貼花5角。第一联报單、使用报單登記簿、联行來帳借（貸）方分戶帳、联行來帳借（貸）方总登記卡、未轉帳錯誤报單登記簿、联行往帳报告表登記簿、全轄联行往帳总登記卡、对帳一覽表分戶登記簿及对帳一覽表总登記卡是为了監督联行往來業务而設立的，都是登記备查性質的帳簿，不貼印花。

二、改進会計核算的劳动組織与帳务組織所用的日記帳、綜合帳卡及各种明細分类帳，都应当于裝訂成册后，按件貼花5角；現金收（付）日記簿系日記帳的附件，与日記帳共同裝訂保管，不另貼印花。

中國人民銀行所屬各行在1955年使用的上項帳簿未貼印花的，均应按上項規定补足印花。

1956年2月17日

抄送：中國人民銀行总行。

財 政 部 稅 务 总 局

关于在物資交流大会訂立的憑証貼花問題的公函

（56）政三字第464号

商業部、中華全國供銷合作总社：

接天津市稅务局1955年12月13日稅二臨（55）字第2548号报告略以：我市在1955年 6 月及11月先后召开的兩次物資交流大会上，每次都設立稅收服务站，以便利各地代表团納稅；并曾向大会提出在大会簽訂的合同协議等，应先貼印花然后再由大会簽証的意見。惟未經大会同意。由于在簽証后才办理貼花手續，因此，除少数已貼花外，大多数未在大会貼花，以致在大会結束后，还須函知各地逐戶檢查。且据了解有的虽經多次解釋，但一直拒不貼花。不但工作非常被动，而且不能保証收入，为使稅款及时入庫起見，特提出以下意見：

一、根据印花稅暫行条例第八条之規定，各代表团在大会簽訂的协議、合同，应在簽訂后在大会所在地稅务局貼足印花。

二、大会需要簽証者，应先貼足印花，然后再由大会簽証（逐份貼花有困难者，可每日彙总貼花一次）。

同时参加大会之代表团，在作計划的时候，应該將应納的稅款計划在內，并匯至大会所在地，以便交納等語。

本局同意天津市稅务局意見，为了統一执行稅法的規定，特函請你部、社轉知所屬予以协助为荷。

1956年 2 月21日

抄送：各省、自治区、直轄市稅务局。

屠 宰 稅

財 政 部 稅 务 总 局

关于屠宰稅核稅价格的通知

（56）政三字第393号

各省、自治区、直轄市稅务局：

接浙江、甘肅省稅务局报告，請示有关屠宰稅核稅价格的問題，茲通知于下：

一、農民屠宰牲畜出售牲肉情况很复雜，有的在農村出售，有的到城鎮出售，售价有高有低，出售对象也不一定。經与商業部物价局研究，为了平衡稅負和利于國营公司收購生猪，对于國营公司、合作社向農民收購的猪肉，一律由農民按照零售肉价（当地國营公司、合作社零售牌价或者工商部門規定的市場零售价）交納屠宰稅。

二、國营公司对机关、团体、部隊供应的牲肉，商業部于1954年 11 月 30 日曾有电报規定，应当一律按零售价格銷售。因此屠宰稅亦应当按照零售价計征。

三、总局（55）政三字第2185号通知（見本刊1955年第 8 期第 4 頁——編者）第三項，关于農民屠宰牲畜納稅价格的規定，其中所說的“農民”应該包括城市郊区、農村集鎮和農村的農民及牧民。

1956年 2 月 9 日

抄送：商業部，中國食品公司。

稅务答問

貨物稅

一、关于薯类、糠粞、及种籽飼料等征免稅問題

問：紅白薯干是否按粮食征收貨物稅？

答：根据規定，各种薯类不屬粮食征收范圍，不征貨物稅。

問：糠、麩和稻壳应否按粮食征收貨物稅？

答：糠、麩和稻壳系粮食加工后的副產品，不应列入粮食征收范圍，应按营業稅的規定办理。

問：原粮加工后的碎米（亦称米粞）是否屬于粮食征收范圍，按什么价格計稅？

答：碎米屬于粮食征收范圍，可按实际售价征稅。

問：國营農場以自產粮食作为种籽、飼料供本場使用，是否免征貨物稅？

答：國营農場以自產粮食作为种籽、飼料供本場使用的，免征貨物稅。

問：劳改農場可否比照國营農場交納商、貨兩稅的規定办理；劳改農場間相互作价調撥的粮食应否交納貨物稅？

答：劳改農場交納商、貨兩稅問題，可以比照國营農場的規定办理；劳改農場間相互作价調撥的粮食，应当照章交納貨物稅。

問：國营農場以統銷价格售給职工及职工眷屬的粮食应否納貨物稅？

答：統銷价格已包含稅款在內。因此，農場以統銷价格售給职工及职工眷屬的粮食应当照章交納貨物稅。

二、牙托粉、牙托水应否按化学膠征稅問題

問：牙科用的牙托粉、牙托水（液体）应否按塑膠征收貨物稅？

答：牙托粉和牙托水均系塑膠的一种，屬丙烯树脂类型，其用途系將牙托水与牙托粉混合調成为牙托的模型，应按化学膠征收貨物稅。

三、氯化鈷应否按顏料征稅問題

問：用已稅顏料氧化鈷摻兌鹽酸、酒精等制成的氯化鈷，应否按顏料課征貨物稅？

答：氯化鈷不屬顏料課征范圍，不征貨物稅；但以自制未稅氧化鈷加工者，应于氧化鈷移送加工部門时交納貨物稅。

四、补交水分煤斤納稅問題

問：总局1955年5月19日（55）政二字第2317号文內規定："煤的貨物稅系就煤出厂、礦时按其实际重量計征，不扣除煤中任何成份重量。"（見本刊1955年第3期第5頁——編者）这一規定，是否各种煤都適用？煤礦在納稅后补償煤中所含水分重量的煤斤，出厂、礦时可否免稅？

答：上文內所說的煤，系指所有的煤种，如洗煤、原煤、选煤等都包括在內。各种煤在出厂、礦时都应按出厂、礦的实际重量征稅，不扣除煤中所含的任何成份重量。因此、煤礦在納稅后另行交給購貨人补償水份重量的煤斤，出厂、礦时应另行照章交納貨物稅。

五、关于工厂自制自用液体賽璐珞应否交納貨物稅的問題

問：工厂自制液体賽璐珞，專供本厂制造打字臘紙用，是否交納貨物稅？

答：制造臘紙所用的液体膠即臘紙膠水（液体賽璐珞）屬于化学膠征收范圍，应于移送加工部門时交納貨物稅。

苏联財政与税收

地 方 稅 捐（續）

苏联税务工作人員实用課本

西·依·維諾古尔著

楊 放 年 譯

二、建筑物稅和地租

6.部分应受課征的建筑物价值和土地地段面積的确定

全部应受課征的建筑物价值和土地地段面積的确定，並沒有特殊困难。但当按照法律，不是整个的房屋所有权、而只是其一部分应該課稅时，或当同一土地地段有几个人共同使用时，則确定建筑物价值和土地地段面積就要复雜一些。

在这种情况下，要确定建筑物的应受課征部分的价值，就必須首先根据証件（租賃契約，个人帳簿等）來确定建筑物的总有效面積以及应該課稅的面積。然后以总面積去除建筑物的全部价值，以所得的商数乘应当課稅的面積，其总数卽为建筑物应受課征部分的价值。

例如，不扣除損耗的建筑物总价值为 500,000 盧布，而整个建筑物的有效面積为 2,500 平方公尺，其中建筑物应受課征部分的有效面積为 625 平方公尺。在本例中，每一平方公尺的价值为200盧布（500,000: 2,500），因此建筑物应受課征部分的价值为 125,000 盧布（200×625）。

关于部分应受課征的土地地段的确定，系采用下述程序。如果不应用特别的数学演算就不能把地段的应受課征部分从其总面積中划分出來时，就应当确定建筑物应受課征部分的有效面積对整个建筑物总有效面積的百分比，根据这个百分比來确定土地地段应受課征的面積。根据这个百分比，就是不确定建筑物每一平方公尺面積的价值，也能确定該建筑物的应受課征的价值。此外，不确定建筑物应受課征部分的面積对总面積的百分比，也有可能來确定土地地段的应受課征部分，其方法是用建筑物的总有效面積去除土地地段的全部面積。

这样，稅收工作人員就可以根据实踐中發生的情况，采取对自己說來是最方便的方法，去确定部分应受課征的建筑物价值和土地地段面積。但最簡單的莫过于利用应受課征的建筑物有效面積对总有效面積的百分比的方法。茲举例說明于下。

在面積为 2,000 平方公尺的土地地段上，有价值 500,000盧布的一所建筑物。这一所建筑物的总有效面積为 4,000平方公尺，而其应受課征部分的有效面積为800平方公尺，卽总有效面積的20%（$\frac{800\times100}{4,000}$）。根据这个百分比，就可以确定建筑物应受課征部分的价值和土地地段应受課征的面積。在本例中，建筑物稅系按 100,000 盧布的价值（建筑物总价值500,000盧布的20%）來計算，而地租則按400平方公尺（土地地段总面積 2,000 平方公尺的20%）計算。

在本例中如采用确定建筑物每一平方公尺有效面積的价值及其所占用的土地地段区域的方法，那末，虽然結果是一样，但該算的本身就变得复雜了，并且在編制計算書上需要更多的时間。

有时在同一个房產区域內有若干所建筑物，其中一所应全部課稅，其他的几所应部分課稅，另外几所則完全免征，此时确定建筑物和土地地段面積的应受課征部分就更复雜些。在这里，也要应用上例中所說明的計算建築物稅和地租的方法，所不同的，就是建筑物稅应当根据各該建筑物应受課征的有效面積对其总面積的百分比來計算，而地租

則根据該区域所有一切建筑物的应受課征的有效面積对总有效面積的百分比來計算。

例如，在面積为30,000平方公尺的土地地段上，坐落有五所建筑物，它們同屬于一个在國家預算項下的机关。第一号和第二号建筑物出租与一个实行經济核算制的組織（全部应当課税），第三号建筑物用作办公室，并有一部分作住人之用（部分应当課税），第四号和第五号建築物完全用作办公室（这兩所建筑物完全免征）。

在本例中，可用編制下列核算表的方法來計算建筑物税和地租。

建筑物	房屋总有效面积（平方公尺）（单位：）	其中		建筑物税				地租			
		經济核算制或出租用	对总有效面积的百分比	建筑物总估价（单位：卢布）	应受課征部分的估价（单位：卢布）	課征百分比	税额（单位：卢布）	土地地段总面积（平方公尺）（单位：）	应受課征面积（平方公尺）（单位：）	地租率（单位：戈比）	地租额（单位：卢布）
第一号	5,000	5,000	100	100,000	100,000	1.0	1,000				
第二号	5,000	5,000	100	100,000	100,000	1.0	1,000				
第三号	4,000	2,000	50	70,000	35,000	0.5	175				
第四号	4,000	—	—	70,000	—	—	—				
第五号	2,000	—	—	30,000	—	—	—				
合計	20,000	12,000	60	370,000	235,000	—	2,175	30,000	18,000	18	3,240

由此可見，对第一号和第二号建筑物按其总估价的100%計算建筑物税，对第三号建筑物則按50%計算。对土地地段应行課征面積計算地租时，系按总面積的60%，因为坐落在本区域内的所有建筑物应行課税的面積为其总面積的60%。

当建筑物和土地地段系由几个公民共同使用时，上述确定建筑物和土地地段应受課征部分的程序，一般說來，不应用來計算这些公民应納的建筑物税和地租。假定一所建筑物屬于几个人，其中有些是有权享受优待的公民，那就必須分别計算每一个所有人的繳納数額，然后对享受某种优待的公民免除相应的数額。在这种情况下，建筑物的应受課征价值和土地地段应受課征面積，是对每一个共同所有人按其对房屋的所有权份額來确定的。

例如，由900平方公尺土地地段和一所建筑物組成的一个房產权屬于三个共同所有人，每一个人的房產权份額相等。上年度計算保險費所根据的建筑物估价为15,000卢布。共同所有人之一应受免税优待，因此向区財政局提出了分别課征的申請書。对每一个共同所有人的建筑物税应根据5,000卢布的估价計算，而地租則按300平方公尺計算。

但在本例中，亦可按建筑物全部价值和土地地段整个面積來計算繳納。为此，必須將計算出的数額在共同所有人間平均划分，并向每一个共同所有人提請繳付，在繳款通知書中指出应繳的数額系根据房產权 $^1/_3$ 的份額計出。

在本例以及其他的情况下，应通知有权享受优待的共同所有人免納計算出的数額。

此外，在同一地段上有几所分屬于各个公民的建筑物时，亦应分别課征。在这种情况下，每一所建筑物均按其上年度計算保險費的估价來对其所有人計算建筑物税。至于地租，則可以根据各个房屋所有人协商同意的数目繳納（如果全体建筑物所有人均应課税时）。如果他們不能协商一致，或者建筑物所有人之一有权享受优待时，則应根据所提出的足以証明建筑物所有人在該土地地段中有权使用的面積的文件，來計算地租。如果沒有这种証件时，則用每一所建筑物坐落的建筑面積为計算基礎，而对各建筑物所有人共同使用的土地面積（例如庭院），則按照各人所有的建筑物面積比例分配。兹举例說明。

1. 在一个房產区域内有兩所建筑物，其中之一估价为5,000卢布，屬于公民謝米諾夫，另一所估价为7,000卢布，屬于公民沃罗諾夫。土地地段整个面積为2,000平方公尺。这兩所建筑物的所有人均不享受免税优待。上述公民申請按下列比例計算地租：对謝米諾夫公民，按900平方公尺的土地地段；对沃罗諾夫，按1,100平方公尺的土地地段。

建筑物税和地租計算如次：謝米諾夫，按5,000卢布的建筑物估价和900平方公尺的土地地段面積計算；沃罗諾夫，按7,000卢布和1,100平方公尺計算。

2. 如果采用上述數字，但有这样的差别：公民謝米諾夫应当免税，在房屋所有人申报書中所載兩人之間土地地段的分配有文件証明。在此种情况下，对公民沃罗諾夫計算的建筑物税和地租数額沒有变更，但对公民謝米諾夫所計得的数額則应免征。

如果这些公民沒有証明土地地段如何分配的文件，那末只有地租方面应繳数額的核算才有不同。在这种情况下，要計算地租，必須确定每一个房屋所有人的建筑物所占的面積（假定謝米諾夫的房屋占 240 平方公尺，沃罗諾夫的房屋占360平方公尺），并按这些建筑物面積的比例，來确定屬于沃罗諾夫的应課地租的庭院面積，和屬于謝米諾夫的庭院面積（免征地租）。結果，公民沃罗諾夫的地租应按1,200平方公尺的土地地段面積計算（建筑面積360平方公尺，加庭院总面積1,400平方公尺的60%，即840平方公尺），因为沃罗諾夫的建筑物所占建筑面積对整个建筑面積的百分比为60（$\frac{360\times100}{600}$）。

7. 建筑物税税率及其適用程序

对建筑物税規定有兩种税率，即按建筑物价值的0.5%和1%。適用何种税率，視建筑物使用的性質——居住用房屋或非居住用房屋（商業用，倉庫用，生產用等）——及建筑物屬于何人而定。

所有的居住用房屋，不論是在住宅建筑物或非住宅建筑物之內，在計算建筑物税时，均列为住宅。同时，在非住宅建筑物內由下列人員作居住之用的房屋，均計作居住面積：企業、机关和組織的管理当局、服务人員、工人和职員；在学校房屋內居住的教学人員和服务人員；在休养所、療养院、医院等房屋中居住的医务人員和服务人員。在住宅建筑物內預定供住人之用的面積，即使由于某种理由暫时空下（改建、大修理、住戶迁移等），亦不能計入非居住面積。

只在計算國家的、合作社的和公共的企業、机关与組織的住宅的建筑物税时，才適用按建筑物价值 0.5%的税率。对于其余的建筑物，均按其价值的 1 %的税率計税。

可見，尽管是住人的建筑物，如果屬于公民，应按 1% 的税率征税；而屬于企業、机关和組織的建筑物，如果不是作居住之用，亦按1%（不是0.5%）的税率課税。

为企業、机关和組織的住宅服务的建筑（例如，住宅所屬的洗衣房，給予住戶的雜物室等等），在課征建筑物税时亦列入住宅之內。因此，对这种建筑的課税应按 0.5% 的税率計算。

屬于組織的房屋，若一部分作为居住之用，其余的部分作为商業的、办公的、生產的、倉庫的以及其他的非居住房屋之用，在此种情况下，適用建筑物税税率的程序問題，是另外來解决的。对于这种房屋計算建筑物税时，0.5 % 的税率僅適用于作为住人之用的房屋价值，而对于其余的房屋，則依 1 % 計税。但在这种情况下，对直接为房屋的住人部分服务的建筑物，是按其价值的 0.5 % 的税率來計算建筑物税的。

例如，在价值总額为500,000 盧布的建筑物中，商業及办公房屋占 2,400 平方公尺，住人房屋占 1,600 平方公尺，而全部房屋的总面積为 4,000 平方公尺。此外，建筑了雜物室供住宅之用，其价值确定为30,000盧布，并有供机关汽車之用的汽車房，其估价为50,000盧布。

因房屋的住人部分应按 0.5% 的税率課征建筑物税，所以必須确定这一部分房屋的价值。为此，須以总面積（4,000 平方公尺）去除整个建筑物的价值（500,000 盧布），然后以所得每一平方公尺面積的价值乘作为住人用的面積（1,600平方公尺）。

因此，为計算建筑物税，确定住人房屋的价值为200,000 盧布（$\frac{500,000\times1,600}{4,000}$）。对上述价值依 0.5 % 的税率課税，而其余部分房屋的价值（300,000 盧布），則按 1 %税率課税。此外，雜物室的价值（30,000盧布）按 0.5 %税率計税（因雜物室是完全为住宅服务的），对汽車房的价值（60,000盧布）則按 1 %税率計税。

此外，对住人建筑物課税所規定的税率（0.5% ），在对別墅托拉斯計算其在夏季出租作避暑別墅之用的建筑物应納税額时，也適用这个税率。至于休养所、療养院、幼兒園、托兒所、旅館等所占用的建筑物，在計税时均屬于非居住房屋之列，即应按其价值的 1 % 的税率課税。

但如果休养所、療养院等等的个别建筑物有供管理当局及服务人員居住之用者（全部地或部分地），那末对这种建筑物（或其一部分房間）的价值按 0.5 % 的税率計税。

（本段完，本節未完）

研究与討論

学習苏联周轉稅的体会（續完）

南冰　索真

十一、周轉稅的另一形式
——非商品業务稅和文化娛乐稅

在苏联，社会主义服务性企業交納非商品業务稅，社会主义文化娛乐企業交納文化娛乐稅。非商品業务稅和文化娛乐稅，实質上都是周轉稅。因为，它們的經济內容，設計原則和作用都是一样的。它們的經济內容都是社会主义企業的貨幣積累；它們的設計原則，都是給企業留下健康的計划贏利，把企業的大部分貨幣積累以稅收形式納入預算；它們的作用，都是一方面保証預算收入的及时、可靠，另方面促進企業的經济核算。所以，我們可以說，非商品業务稅实际上是服务性企業交納的周轉稅，文化娛乐稅实际上是文化娛乐企業交納的周轉稅。最近苏联在理論研究方面進行关于"周轉稅"的稅名是否恰当的爭論中，就曾經有人提出非商品業务稅的名称是多余的，应該就把它叫作周轉稅。

当然，不管是用一个名字，把它們都叫做周轉稅；或者用几个名字，叫做周轉稅、非商品業务稅和文化娛乐稅。它們之間还是有着一定的区別。这种区別表現在周轉稅是对銷售商品的收入（周轉額）課征的；而非商品業务稅則是对非商品業务的收入（周轉額）課征的，文化娛乐稅則是对文娛演出活动售票的收入課征的。因此，它們的課稅对象是不同的。由于課稅对象的不同，在非商品業务稅和文化娛乐稅課稅办法的設計上，有着一定的特殊性。但是，我們必須認識到非商品業务稅、文化娛乐稅和周轉稅在实質上是相同的。如果忽視了这一点，只看到有区別的一面，認为非商品業务稅、文化娛乐稅和周轉稅是不同性質的三种稅，乃是錯誤的看法。

非商品業务稅

非商品業务稅是周轉稅的另一形式。这兩种稅的区別，在于周轉稅是構成商品价格的因素，它是商品价格和計划成本、計划利潤之間的差額；而非商品業务稅則是構成各种工作及劳务报酬价格的因素，它是各种工作及劳务的計划价格和計划成本、計划利潤之間的差額。

非商品業务稅的納稅人，是从事非商品業务的國营企業、合作社以及社会团体附設的企業。經营商品業务並兼营非商品業务（如兼营代客加工）的企業，也要就其非商品業务部分納非商品業务稅。凡独立進行完整的会計核算，并在國家銀行开設結算帳戶的企業，可以自行計交；否則，就要由其上級單位交稅。

应納稅的非商品業务有以下四类：一、接受定戶委託，用定戶材料加工產品，如縫紉等。在这里，商品業务和非商品業务的区分，在于加工所使用的主要材料是由委託人提供的，还是由加工的企業准备的。如果是由委託人提供的，便是非商品業务；如果是由加工的企業准备的，則是商品業务。例如，某縫紉店替甲、乙兩人做大衣，甲是買了大衣面子來做，只是里子、襯布、領子由縫紉店去配，因为大衣面子是主要材料，所以縫紉店承做甲的大衣是非商品業务，納非商品業务稅；乙沒有買大衣面子，却拿了些里子、襯布、領子來，大衣面子是縫紉店的，这时縫紉店做的乙的大衣便是商品業务，要納周轉稅。此外，替委託人交來的制成品，進行补充加工，最后加工以及修飾工作，如染色、磨光、鍍錫、鍍鎳、鍍銀、家具上裝配玻璃、裝訂書籍、成衣的改做和翻新等等，也是非商品業务。二、接受委託，修配和修理物品。如鐘表、縫紉机、打字机、計算机、度量衡器、家具、衣服等的修配和修理。三、汽車及馬車的运貨載客業务。四、其他的服务業务，如理髮、洗衣、照像以及財產出租，如出租乐器等的業务，也都是需要納稅的非商品業务。

非商品業务稅的应稅周轉額，是因完成工作或者提供劳务所得到的收入总額。所以，不僅是工作和劳务本身的报酬要計入应稅周轉額；而且委託人付还給企業的，原先由企業付出的輔助材料費以及

其他开支，也都要計入应税周轉額。但是，为居民縫制衣服的縫紉店，只就縫紉費收入納税，所以要从顧主交來的全部价款中，扣除里子、襯布等輔助材料費用再計算应税周轉額。而运輸企業，也要从全部运費收入中，扣除企業轉付給鉄路、船运企業的运費后，再計算应税周轉額。至于屬于同一主管部、局，同一主管机关或者同一苏維埃的各企業之間的非商品業务，則不征非商品業务税。

非商品業务税的税率，为1％至10％。地方國营工業、合作社为居民修理或刷新家具，修理衣服、鞋、針織品等税率是1％；旅館等的税率是2％；馬車和汽車运貨載客，为居民及集体農庄印制印刷品等，税率是5％；其他的加工、修理、提供劳务等業务的税率都是10％。

在苏联非商品業务税由各企業自行計算，根据每月的周轉額在下月的22日以前自行交納。如果到期未交，要征收滯納金。企業要按期提出报表，如果到期不交报表，財政机关可以先按上月实納税額的110％征税，以后报表报來，再根据实际周轉額結算。

在苏联非商品業务税也有着免税規定，諸如修理机器，汽車，教学用具，医療用具等免税；医院、診療所、浴室、游泳池免税；信貸机关、冷藏庫、谷倉等免税；經費預算机关的附設企業免税；集体農庄的附設企業免税；殘廢人合作社免税等等。

非商品業务税的实行，对那些为居民服务的企業的价格構成和質量指标的完成，加强了財政監督。由于从事非商品業务的企業，大多是隸屬于地方苏維埃的；非商品業务服务的范圍，又使它和所在地的居民有着密切的关系。所以，在苏联把非商品業务税列入地方預算。这样，非商品業务税税收的增加，要靠从事非商品業务的企業数量的增加、服务能力的提高、劳动力配置的改善，設备的改善等等。而把非商品業务税列入地方預算，就促使地方苏維埃更加关心非商品業务税的收入，更加关心擴大收入來源，从而，就能够促使地方財政机关注意督促各服务性企業，改善工作，更好地为居民服务。

我國如实行周轉税，不能僅限于考慮对社会主义企業銷售商品收入的課税，还必須学習苏联的經驗，对社会主义企業的非商品業务收入的課税，也要相应地加以研究和設計。根据我國具体情况，社会主义企業經营的非商品業务的种类十分繁多，有些業务，如冷藏庫、浴室等等，在苏联是不納非商品業务税的。但我國目前經营这些業务的社会主义企業，按原有税制是納税的。今后如果貨幣積累水平超过健康的計划贏利水平；如果价格不能有計划地調整，企業还有相当的貨幣積累，还是需要納税。所以，从应該納税的非商品業务來說，將比苏联多些。待以后随着价格制度的調整，应納税的非商品業务的范圍也將随之調整。在税率方面，則要根据我國經营各种非商品業务的社会主义企業的貨幣積累情况，計算訂定。同时，也要对应税周轉額的計算、納税期限、报表制度、优待減免等方面，加以設計規定。至于税的名称，由于它在实質上就是經营非商品業务的社会主义企業交納的周轉税，不一定要叫非商品業务税。

文化娛乐税

文化娛乐業务，也是一种非商品業务。文化娛乐税的課征，是要把文化娛乐企業售票收入中的一部分貨幣積累，以税收形式納入預算。所以，文化娛乐税和周轉税、非商品業务税在实質上沒有什么不同。

在苏联文化娛乐税的納税人，是取得文娛售票收入的國营、合作社营和社会团体附設的文化娛乐企業，以及取得文娛售票收入的机关、团体。文化娛乐税的課税对象，是文化娛乐演出活动的售票收入。包括演講会、辯論会、报告会、展覽会、博物館、放映电影、演出戲剧、雜技、歌舞、音乐演奏会、公共遊藝場、体育比賽会、賽馬、舞会、以及其他文娛性質的活动，只要是售票收費的，都必須交納文化娛乐税。同时，在苏联規定了机关、团体、國营企業和合作社中，不准組織免費的戲剧表演、音乐会、露天表演，也不能免費放映电影。僅僅只有在部隊中可以免費放映电影；在学校和科学研究机关可以放映有关科学活动和科学性質的免費电影。

在苏联文化娛乐税按照售票收入总額計税。各种文娛演出活动售票收入的税率是不同的。收費的演講、报告、展覽会收入，博物館門票收入、歌剧、芭蕾舞、戲剧演出收入的税率都是5％；雜技、馬戲、公共遊藝場、角力、划船競技、体育比賽会等的售票收入的税率是10％；賽馬售票收入的税率是40％；舞会、化粧舞会等的税率是50％。至于放映电影，則根据鄉村和城市、出售給16歲以下兒童和出售給成年人的区别，分定了自20％至55％的不同税率。

文化娛乐税也有着免税規定。諸如國家剧院

（名單由苏联部長会議所屬的藝術委員会决定）；有关馬列主义教育和有关國防和政治教育性質的收費的演講和报告；業余的舞蹈表演；以及除电影以外的各种为16歲以下的兒童和軍人及其家屬而办的文娛活动等，都免征文化娛乐税。

在苏联凡是会計制度健全并在國家銀行設有結算帳戶的文娛企業，都是納税人。文化娛乐税由納税人自行計算、自行交納（至于沒有在國家銀行开設結算帳戶的企業，則由其上級單位交納）。各企業在收到售票收入后的第二天就要納税；納税人的所在地如果未設國家銀行，則可以按旬交納；每月售票收入在500盧布以下的企業，每月納税一次。此外，一次表演和巡迴表演則要預先納税，表演的組織者在提出入場券登記申請書时，就要按申請登記的全部入場券計算应交税款納税，待演出結束后，再据未出售的入場券退税。

在苏联，文娛企業的入場券要經过財政机关登記。由企業向財政机关提出入場券登記申請書，財政机关審核后，在每張入場券背面加盖"已登記"的戳記；企業不能出售尚未登記的入場券。至于未售出的入場券，則每季至少銷毀一次。同时，文娛企業要向財政机关提交报表，按天和按旬交税的企業是每旬提交报表，按月交税的企業則是提交月份报表。企業未提交报表时，財政机关先按上旬或上月实納税款的110%計征，待收到报表后再行結清；而且可以处企業領導人和会計員以100盧布以下的罰金。至于企業不按期交納税款，也要处滯納金。

我國也有着文化娛乐税。我國社会主义文娛企業的票价，是有計划地設定的，企業交納的文化娛乐税，实質上是票价構成的因素，是文娛企業貨幣積累的一部分。而在全行業公私合营飛躍發展以來，原來是私营的电影院、戲院大都已实行了公私合营，企業性質發生了变化，企業交納的文化娛乐税的性質也起了变化。同时，社会主义國家必須不断促進文化娛乐事業的發展。在苏联和我國，國家預算对文化事業的撥款远远超过文化娛乐税的收入，就証明了这一点。而为了使文化娛乐税更好地起到作用，苏联对文化娛乐的演出和活动的售票收入的課税是相当廣泛的。这表明我們要深刻地辯証地把握住关鍵，通过增加預算收入，从而增加預算在这方面的撥款，增加文娛企業的数量，增加文化娛乐的演出和活动以滿足羣众的需要。在这方面，苏联的經驗对我們有很大的啓發。所以，我們必須積極学習苏联的經驗，改進我國文化娛乐税課税办法。同时，还要根据我國具体情况，在課征范圍、減免規定以及税率設計等方面，有計划地加以改進。这种改進，將能使我國的文化娛乐税，更充分地發揮其应起的作用。

× × ×

苏联的周轉税，乃是苏維埃國家利用税收形式，滲入了新的內容的光輝創造。周轉税是把社会主义企業的大部分貨幣積累（社会純收入），納入國家預算，成为國家集中的純收入的一种特有的税收形式。这种税收形式，是在社会主义經济基础上產生的，是服从社会主义基本經济規律的要求的。实行周轉税，是在社会主义条件下利用价值規律的一个方面，是和社会主义企業实行經济核算的要求相联系相适应的。充分利用周轉税的作用，可以促使企業厉行節約制度（活劳动和过去劳动的節約），从而增加社会主义積累。归根到底，它是为了保証最大限度地滿足整个社会經常增長的物質和文化的需要。苏联周轉税的丰富的实踐給予我們不少宝貴的啓示。

我國正处在社会主义建設和改造的高潮时期，根据我國經济上所已發生和正在繼續的深刻而巨大的变化，以馬克思列寧主义为指針，以苏联經驗为榜样，把握住我國國情特点，研究我國税制建設的途徑，乃是我們財政税收工作者共同的任务。我們学習得很不够，但本着共同学習、共同研究探討的精神，寫了本文。由于全文虽然早有初稿，但以后刊載时又重新改寫，在断断續續寫出的过程中，常常因为某些問題在前面寫得不够清楚，以后又作补充，以致重复較多。特别是全文从开始动筆到最后全部寫成，正是处在我們國家的情况發生根本变化的时期，國家对資本主义工商業的社会主义改造進入一个新階段的时期。因此有些問題，后來又有了發展。此外，由于社会主义國营企業向預算交款主要是周轉税和利潤提成兩种形式，这兩种形式是密切联系、互相补充的，單从周轉税方面來研究探討，某些問題不易透徹。因此，全文虽然已經寫成，但我們感到缺点尚很多。准备最近再作一次修改，并把利潤提成方面的問題补充進去。同志們对本文的意見，盼能寫信告訴我們，帮助我們改寫，帮助我們更好地学習苏联周轉税的經驗，这是我們殷切的希望。（1956年2月）

述評

河南省各地税务局开展税政宣傳工作效果良好

河南省不少地区的税务机关根据省税务局"大力宣傳税收政策"的指示，已普遍展开宣傳工作。对國、合企業的宣傳是結合各該企業的業务情况，進行講解税法，特别是通过檢查、輔導，說明納税与企業經济核算的密切关系，使不少企業進一步重視了税收，把納税工作制度化。如洛陽市省供銷合作社生活資料批發部，在听到宣傳税法后，凡新增商品都主动的向税局联系，要求鑑定应否納税，同时税局对它的基層單位又搜集了有关憑証，編成印花税問題解答，反映良好。湯陰縣北張賈供銷社，以往对納税的重要性認識不足，漏税很嚴重，去年4月份檢查漏税572.82元，經过宣傳及具体幫助，建立了納税問題备查簿，減少了納税差錯；縣社皮麻加工厂經过税局輔導，已基本上消滅了漏税，該厂会計說："我現在認識了税收对企業核算的重要作用，不加强納税的核算工作，利潤計划完成也是沒保証的。"

对農村税政宣傳主要是交代納税手續。如宜陽縣在手工業生產社進行組織选举代表的会上及利用其他集会，宣傳了13次，听众計492人。湯陰縣除利用各种会議、黑板报宣傳税收政策外，并采取了在庙会上和鄉村安裝的有綫廣播等進行口头宣傳，在羣众中收到了一定效果。如農民賈德洞听了宣傳后說："税收工作就是重要，沒税收我們農業社会主义建設資金从那里來。"農民王全德听过税法宣傳后主动补交了3.50元的原木税。同时經过政策宣傳也鼓舞了羣众护税積極性，不少羣众除自己認眞納税外，并檢举了别人的漏税。如洛陽市5个販賣牲畜的商人檢举了5个偷漏交易税和臨商税案件，并有18个人自动补报漏税450元。

从以上事例來看，开展經常性的税政宣傳，不但能減少偷漏，保証收入，同时也進一步加强了羣众护税的積極性及密切了征納双方的关系。

公私合营企業应重視納税工作

天津市新華区公私合营企業1955年自查补税工作，在市人民委員会發出通知后，区委即召集了公股代表会議具体布置工作。企業領導都很重視，很多公股厂長都親自掌握和督促，并主动要求税局進行輔導，因而多数單位查的比較細致深入，發現了不少問題，僅东亞、仁立兩个厂就提出問題123个。但个别單位如新安电机厂，沒有認眞組織人力進行自查，經办納税的同志强調沒时間，还認为沒有問題可查。他們說："这几年所得税是經我手办的沒錯，我厂沒有商貨税納税產品，沒有什么可查的。"税局为取得該厂領導支持推动自查，曾兩次向田副厂長彙报，并要求到有关車間了解情况，而厂方强調保密，認为下車間沒有必要，言語和态度都很生硬。針对以上問題，税局一方面向区委作了彙报，由区委發出通报予以教育批評。同时税局干部跟即深入業务單位了解情况，發現了一些漏税問題，总共查出漏税22,556元。其中所得税漏税11,889元，如在盤存方面1955年7—9月估征漏报9月30日盤盈，漏所得額4,911元；貨物税方面漏税3,045.8元；营業税方面，出售貨物税貨物报商品流通税貨物、賒銷不开發票、不入帳等共漏税7,562元；印花税有24本帳及合同未貼花，漏税58.08元。

私营企業在公私合营以后，应該重視納税工作，如果仍有嚴重的漏税情况，这是不应該的，企業領導人員应当引起注意。

在社会主义大道上前進

——河北省農業展覽会参观記——

王 周 嚴 非

温暖和煦的陽光，照着那金光閃爍的鎏金塔，人們湧向巍峨的苏联展覽館。河北省農業展覽会就在这里开幕了。

展覽館的入口处，有全省地形立体圖。河北省有廣大的平原，气候温和，土地肥沃，小麥、玉米等粮食作物的產量相当全國產量的十分之一，棉花相当全國產量的四分之一；此外还有馳名國內的葡萄、蘋果、鴨梨等水果。在这塊肥沃的土地上，農業合作化的运动已經取得了巨大的勝利。全省4,000多万人民，和全國人民一道，朝着社会主义大道迅速前進。

远在1943年，河北省这塊廣闊肥沃的平原上，第一个農業生產合作社出現了。它就是被称为“社会主义之花”的饒陽縣五公鄉耿長鎖農業生產合作社。这是一面鮮明的旗帜，帶动着全省廣大農民走社会主义的光明大道。

从國民經济恢复时期开始，全省經过三年試行办社的結果，出現了大批互助組，奠定了集体生產的基礎。1955年河北省農業合作化运动达到了高潮，全省已有95%以上的農戶参加了農業生產合作社，实現了初級形式的農業合作化。1956年1月底，勝利地建成了23,726个高級合作社，入社農戶有801万戶，占全省总農戶的98.04%。至此，河北省的農業合作化运动可以說是已經达到了頂点。

農業合作化的道路並不是平坦的，是經过艰苦的斗爭，克服了对農業合作化中的右傾思想才得到勝利的。展出的許多社成長和發展的圖片，对于人們是有深刻教育意义的。就拿毛主席称为“5億農民的方向”的安平縣南王庄王玉坤社來說吧！这个社原來只是一个6戶的小社，其中3戶老中農退社不干了，留下來3戶貧農堅决繼續办社，选擇了正确的道路。由于党的支持，教育了全村農民，終于認識了合作化的好处，全村已有280戶加入了合作社。勤儉办社，刻苦經营，被毛主席譽为“我們整个國家的形象”的遵化縣西四十里鋪村建明農林牧生產合作社，是在1952年秋后由社主任王國藩帶头組織了23戶貧農建立了社。建社初期，沒有車輛，沒有農具，只有三条駑腿，被人称为“窮棒子社”。这个“窮棒子社”在三年时間內不依賴國家貸款，自力更生，發揮了全社的集体力量，努力劳动，战勝了重重困难，由初期的23戶的社發展到現在的148戶，实現了全村合作化，生產資料由一無所有，到現在積累了12头牛，2匹騾，5輛大車，103只羊。

河北省廣大農民並沒有滿足这些已獲得的成績，他們認为这只是自己美好幸福生活的开端。他們有远大的理想，并有充分的信心提前超額完成第一个五年計划的農業增產指标。展覽会陈列着为实現全國農業發展綱要，規划了先進的生產指标。粮食要在1955年每畝產量的178斤到1956年增加为250斤，总產量达到250億斤，1967年也就是实行發展農業綱要的最后一年，总產量可以达到583億斤。棉花的產量要从1955年每畝的39.1斤（皮棉）到1956年增加为51.1斤，总產量900万斤，1967年总產量增加到1,160万斤。此外果木、畜牧等先進增產指标，都超过了國家計划指标。先進生產指标的保証，是有党的正确領導，是有4,000多万勤劳朴实的人民，是有丰富的物質資源和有合作化运动的偉大勝利作为坚实基礎的。

在粮食增產部分陈列着引人注意的一尺多長的“金皇后”和“白馬牙”玉米、“勝利百号”甘薯等优良高產作物，还有为提高單位面積產量，增積肥料，推廣先進的農業技術的典型事例盧龍縣單庄村李樹祥農業社种陸稻，在秋分后深耕6寸，上冻前解冻后又各耙一遍，每畝地使底糞5,000斤及硫銨前后共70斤，选用良种“大白芒”，清明前五天开始播种，中耕除草6次，这样深耕細作139畝，平均每畝產390斤，其中丰產田每畝可达1,042斤。1955年全省擴大20万畝玉米、水稻、馬鈴薯等高產作物就增產了15,000万斤粮食。河北省有占总面積六分之一的窪地，現在窪地在農民的辛勤劳动下馴服了。窪地農民正为爭取自給自足並有余粮而劳动着。事实証明，窪地同样是可以增產的。天津專区的低窪地占全專区面積60%，过去十年九澇，粮食不能自給，1955年对210万畝進行生產改造，獲得丰收。1954年全区產粮858,961,100斤，缺粮680,000,000斤，1955年增產到1,568,338,000斤，已能自給自足。靜海縣除進行生產改造外並栽葦、藕和养魚等增加了收入。

这是展覽会上展出河北省的許多优良棉种。　　新華社記者　盛　果攝

河北省是我國主要產棉区，展出圖片說明全省棉花种植面積占全國棉田总面積的五分之一。1955年產棉672,610,000斤，可織成布57,920,000匹，按每人每年供应20.5尺計算，可以供全國二分之一人口的穿用。政府为了獎励植棉，在合作化基礎上使棉区先一步走上机械化。1955年棉区拖拉机站数占全省总站数88%，1957年增加到95%，1962年基本上全部机械化。全省棉農正在推廣棉花密植，精細整枝，为保証增產而努力。南宮縣謝陌农鄉農業生產合作社1955年在一畝地上种4,270株棉的產量是207斤籽棉，另一畝密植了6,313株，產量达到385斤籽棉。無極縣二区晨光農業生產合作社在1955年有210畝棉田粗整枝兩次，每畝收穫了255斤籽棉，另外200畝棉田經精細整枝7次，結果每畝收穫了326斤籽棉。

解放以來短短的几年时間內，河北省農民在党的領導下，積極劳动，提高了生產，增加了收入。寧河縣董庄子農業社社員楊福成就是个典型例子。他全家11口人，入社前全年收入640多元，入社后，随着社里收入的增長，他的收入也逐年增高，1955年收入2,155元，比入社前提高了3倍，除去積極向社里投資和向銀行儲蓄外，一家人的生活也大大改善了，在会場中展出了他家庭的一角，这里有他日常用品，如花棉被6条，皮領羊皮大衣1件，大人小孩的皮鞋、布鞋5双及床櫃等。过去農民有病，只有听天由命，現在建立了保健站，可以及时治病。饒陽縣五公鄉農業社的保健站3年來共給社員治療各种病症9,500余次，給周圍村庄治病6,700余次，新的接生法保証了207名小孩的健康發育。

展覽会还有各种圖表告訴参观的人們在河北省从1956年到1967年的12年規划：培养農業技術人員、扫除文盲、建立水文气象站、保健站、接生站、普及邮政电話網，10年內全省基本綠化，以及使人振奋的農業机械化。廣場上陈列了各式農業机器，有各型拖拉机、联合收割机、大型谷物脫粒机、棉花收穫机、國產双輪双鏵犁及鍋駝动力机等。農民們急切盼望早日能够普遍地用这些机器耕地、播种和收穫。1953年时，河北省出現了第一个拖拉机站，这眞是"星星之火"，到了1955年还只有25个拖拉机站，467台拖拉机（标准台），服务面積71万畝，今年就比去年增加好几倍，拖拉机站达到45个，拖拉机2,351台，服务面積618万畝。到1967年可以有329个拖拉机站，有50,000台拖拉机，可以耕种10,000万畝，適宜机耕地可以全部机械化。到那时遼闊的河北平原上，庄稼將長的十分美丽和旺盛，到秋天远看，是一片金黃色的海洋，微風吹动，起伏不停，这該是多么美丽可愛啊！

目前河北省的農民正以火热的心情为超額完成先進的增產計划、为國家積累建設資金而努力。春天來了，这是農忙的季節，農民們为了打好丰收的基礎，正在積肥、选种、耕地緊張的劳动着！

記者走出展覽館，对河北省農民的辛勤劳动怀着無限的敬意，祝他們今年有一个比往年更大的丰收！

公私合营三星鋁制品工厂的納税工作

莫　奇

沈陽市在全行業公私合营高潮以前有十几家私营鋁制品工厂，現在这十几家私营鋁制品工厂已經合并成一个大厂三星鋁制品工厂了。这个厂子在剛剛实行公私合营的时候，在納税工作上是有些混乱的。

税务局在了解到这些情况以后，与該厂領導和办税人員進行了研究，認为合营以后只有加强納税工作，才能消滅納税上的漏洞，才能巩固企業的財务、經济核算。而且合营以后，原有的工厂合并为三个車間，不是独立核算單位，納税由总厂來办理，如果沒有一套較完整的納税制度和办法，是很容易漏納税款的。这样对國家、企業都不利。經过醞釀研究該厂訂出了一套企業納税制度，实行以來，取得一定的成績。

三星鋁制品工厂主要生產鋁制飯鍋、飯盒等產品。在总厂下設有三个車間。第一車間是碾片，第二車間是压型，第三車間是氧化。在第一車間把原料碾成鋁片移送第二車間压型之前，按照税法必須就鋁片在移送加工部門时交納貨物税，过去該厂往往是先上税后陸續使用，或后上税先提前使用。現在該厂設計一种貨物税納税通知單，当第一車間要把鋁片移送第二車間使用的前一天，由第一車間調度員或車間主任填报貨物税納税通知單一式兩联，一联送总厂供銷科，一联留存車間。供銷科根据通知單填列繳納貨物税通知單，通知財会部門繳納税款。然后随同税單和提貨單向第一車間提貨。这时第一車間調度員或車間主任的責任，是必須查明税單和提貨單所列品名、規格与通知供銷科的貨物税納税通知單存根联是否相符，如果相符，就可提运。这样就做到了在移送加工部門时納税。

为了減少納税工作中的差錯和便于税局檢查，供銷科办税人員还設立了一本应税產品登記台帳，其中分中間產品、成品兩大类目。在这本帳上可以清楚地看到該厂的碾片总的生產量（入庫数字）、出庫数量、庫存量。此外在成品类目下也分列有各种成品的細目。这样通过应税產品登記台帳、貨物税納税通知單及税票，可以了解各車間生產情况和該厂納税情况，同时也还可以通过財会部門的原料明細帳和車間生產記錄來互相对照，証实該厂有無漏納税款。

由于制度的建立，对企業改善經营管理減少浪費上也起到了一定的作用。如該厂碾成的鋁片由于適应各种產品規格的使用必須經过剪片，按照規定剪下來的剩余鋁片，如果够一定尺寸規格，不再回爐熔化而直接出售或使用者，也同样須交納貨物税，在过去工人不知道这一点，同时税局也很难控制，因而經常漏納。制度建立后，工人們認識到这是生產和税收中的很大漏洞，因而積極主动地提出改進剪片的工作方法，根据鋁片的大小剪各种規格的片，既減少了原料的浪費，又保証了税收不受損失。

制度的建立，不僅鼓舞了办税人員做好納税工作的信心，同时也加强了办税人員的責任心。納税后的多退少补現象也基本上消滅了。如該厂所生產的应税產成品和中間產品的計税价格均系按照國营沈陽百貨公司規定的批發牌价計税。在过去往往当价格变动或出產新產品时，税局还未接到沈陽百貨公司通知，因而容易發生交納税款后多退少补的問題。現在經过研究，該厂办税人員遇到有价格变动或新產品上税时，先請沈陽百貨公司开一張价格証明單。税务分局根据价格証明單和报价申請書先行核税，然后將报价申請書轉送市税局，經市税局与沈陽百貨公司对照后發还分局。由于該厂办税人員積極主动，执行以來，始終沒有發生多退少补問題，減少了手續上的麻煩，同时对該厂正确地計算成本起了積極作用。

另外，財会部門办税人員还設立了一本合同貼花登記备查簿，各業务部門对外訂立合同契約需要貼花，必須憑合同向財会部門領取印花。財会部門办税人員一方面根据合同給以該合同所需的印花税票，一方面把合同記在合同貼花登記备查簿上。如果經税局檢查發現錯貼，責任由財会部門办税人員担負。如果發現各業务部門有未貼印花的合同，責任由業务部門担負。由于責任明确，因而这一办法实行以來，对督促各業务部門重視貼花工作起了積極的推动作用。

根据該厂經驗，建立納税制度是做好納税工作的有效方法，但是还必須重視对制度执行情况的監督、檢查工作，否則容易流于形式，因而还規定了办税人員的具体責任，坚持了每周一次的办税人員小組檢查制度会議，討論納税工作中存在的問題和研究以后改進办法。

重視納税工作的公私合营裕華紗厂

王 仕 傑

成都市公私合营裕華紗厂納入國家資本主义軌道后，由于生產关系的改变，企業面貌很快地就煥然一新。納税工作也随着企業面貌的改变而出現了新气象。

裕華紗厂的納税工作做得比較好，是与公方領導的重視和支持分不开的。公方代表經常对經办人員說："税收是为國家積累建設資金，我們应当模范地遵守税收法令。要做到正确申报，及时納税。"因此，該厂职工都能正确地对待國家税收。并將納税工作和業务工作緊密的結合起來。例如，財会科科長余兆普同志在1954年彙交所得税后，發覚馬达輪換使用，沒有按照实际使用的經常数量攤提折旧，而是全部折旧了；作为修建及改良用的維持生產工程費也全部列了开支。这样就加大了費用，降低了所得。余兆普同志主动地將这些問題告訴了税局，并積極地配合税务干部進行清理，最后，向國家补繳了所得税16,796.12元。由于裕華紗厂自动补税，帶动了很多合营企業自查清理，僅申新、成紡兩紗厂就清补了1954年度所得税25,160.61元。裕華紗厂不單是对工商業税重視，对其他各税也是重視的。在今年第一季度紗、布加工会上，參加会議的出席人都拟照丙級紗（价低一些）簽訂合同，按实际加工的乙級紗（价高一些）結算工繳。余兆普同志感到这样做是会損失税收的，建議按实际加工的乙級紗訂立合同。与会者都同意了余兆普同志的意見，因而保証了税收。

裕華紗厂在改進納税工作中，也曾碰到过一些困难。如在計算所得額上，哪些符合税法，哪些不符合税法，在最初是搞不清楚，帳务处理上既感棘手，所得額計算上也不正确。不但納税工作沒有做好，而且还給財务計划的編制上帶來極大的困难。为了解决这个問題，財会科的有关人員曾主动地学習过所得税申报表內各項指标的規定及其計算方法，參考过税局歷年查定所得税發給的查定理由書，閱讀了人民税务上所載的有关規定，对搞不通的問題請税局解答，並在查征本厂所得税的实际工作中协同税工人員共同清理。就这样一步一步的積累着税务知識，終于掌握了結算所得額的要点，熟悉了一些税法。从而使各項税款能及时地足額地納庫。

裕華紗厂的商品流通税已轉移了納税环節，主要的納税項目是营業税和所得税。营業税的適用税率，有1.5%、2.5%、3%、3.5%、5%等不同的税率，要做到正确無誤，沒有一定的納税制度是不行的。該厂規定：营業税方面，每月申报的納税营業額由掌握銷售明細賬的会計人員根据白布加工数量乘牌价求得白布的納税营業額后，再將其他銷售营業額統計出，分别適用不同的税率报税；所得税方面，由管理分类帳的会計人員依据税法規定，將应增应減数額清理結算繳納；商品流通税的移紗数量則由办理成本帳的会計人員負責报送。並規定經办人員調动时，必須將注意事項告知接办人；各税报繳前，由財会科負責人核对無誤后始向金庫繳款。因为計税前有交代，計税后能核对，制度較好，責任分明，从1955年以來很少發生納税上的錯漏。基本上做到了按期納税，从不拖欠。使該厂的納税工作在公私合营企業中樹立了良好的榜样。

編后記

本期刊載了財政部关于國营企業、供銷合作社与公私合营企業房地產按照会計帳簿記載的价格計征城市房地產税的規定，并刊載了一篇評論文章。这項規定簡化了征納手續，便利于經济核算，希望各有关企業和各地税局注意閱讀研究，共同來保証这个規定的貫徹执行。

• • • • • •

本期刊載了北京市税务局布置1956年第一季度的工商業所得税按季預交工作的报道。北京市税务局所采取的自核自交、税局審核，查帳征收和定率征收的三种征收办法，可供各地税局参考。

• • • • • •

最近河北省在北京举行農業展覽会，本刊記者采訪撰寫了"在社会主义大道上前進"的报道，从这篇报道里可以看出河北省農民在農業的社会主义改造取得巨大勝利以后，正以高度的劳动热情，为超額完成增產計划而努力。这种努力还將有力地促進國家工業化的迅速發展，并有利于國家建設資金的積累。

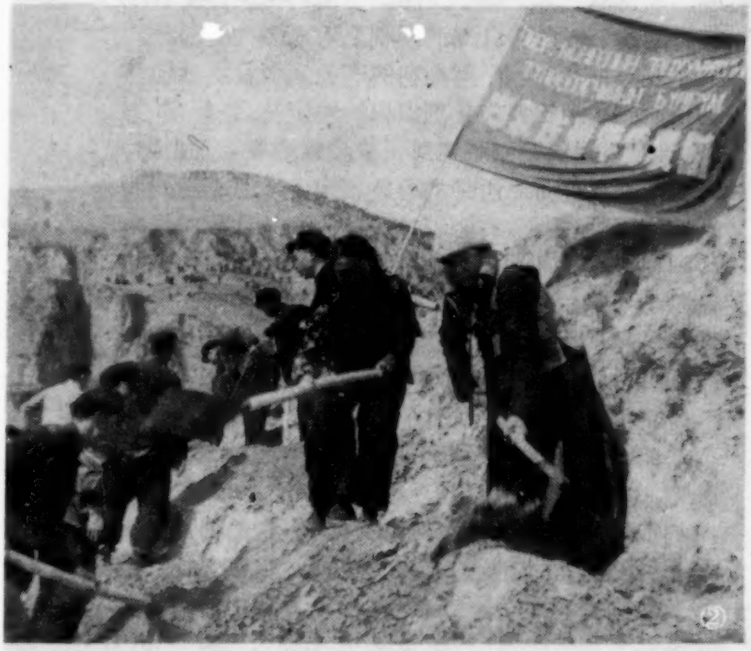
• • • • • •

沈陽市公私合营三星鋁制品工厂的納税工作的报道是說明該市鋁制品業在全行業公私合营并厂改組后，如何把納税工作集中在总厂办理，如何在各有关車間建立税务工作联系。可供公私合营企業建立納税制度作参考。

另一篇报道是介紹成都公私合营裕華紗厂如何重視納税工作，做到按期納税，从不拖欠。

綠化祖國

陝西、甘肅、山西、內蒙古、河南五省（自治区）青年造林大会于3月1日下午在延安隆重开幕，積極响应党中央和毛主席提出的綠化祖國的号召。



封面：參加五省（区）青年造林大会的代表和延安青年、学生們在中央大礼堂前举行“向荒山荒地進軍的誓师大会”，会后出發到原中共中央所在地——楊家嶺的山头上植樹。　新華社記者　吳化学攝

❶青年团中央書記处書記胡耀邦（左）和河南省代表在一起植樹。　新華社記者　姜國憲攝

❷內蒙古青年代表团的代表們在延安附近的山嶺上植樹。　新華社記者　吳化学攝

❸山西省代表組成的青年造林隊在延安附近的山嶺上植樹。　新華社記者　吳化学攝

❹延安的少年先鋒隊員和第一批到达延安的甘肅省甘南藏族自治州代表周掛甲（右起第三人）、盧世义（右起第四人）在談談。　新華社記者　吳化学攝

❺陝西省代表組成的义务劳动大隊在延安附近的山嶺上植樹。　新華社記者　姜國憲攝